МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Московской области «Электростальский колледж»

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР
_____
И.В. Краснобельмова
« 31 » августа 2018г.

Комплект контрольно-оценочных средств

по дисциплине **ОП.07 Налоги и налогообложение**

по программе подготовки специалистов

среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

на базе основного общего образования

с получением среднего общего образования

Разработчик:

преподаватель Куприк Ольга Ильинична

г.о. Электросталь

2018 год

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки СПО 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет" учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение

1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет" следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Объекты оценивания	**Показатели**	**Критерии**	**Тип задания; № задания**	**Форма аттестации**
Уметь: – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. **Знать:** – нормативные акты регулирующие, отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем.	Ориентирование в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	*Номер статьи НК РФ определен верно.* *Наименование статьи НК РФукзано точно.* *Содержание изложено в соответствии со ст.21, 1-ой части НК РФ «Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)».*	**П\з, №1**	
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов Федеральных налогов и сборов: – налога на прибыль; – налога на добавленную стоимость (НДС); – налога на доходы физических лиц (НДФЛ). **Знать:** виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	**Вариант 1.** Определение налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего уплате в бюджет. Расчет НДС.	*Объект налогообложения по НДС определен согласно 21 главе НК РФ.* *Сумма «входного» НДС установлена без ошибок.* *Операции, освобождаемые от налогообложения, определены точно.* *НДС по оплаченным услугам транспортной организации рассчитанверно* *Ставки налога на добавленную стоимость использованы в соответствии со ст. 164 НК РФ.* *Налоговая база по реализации продукции определена в соответствии со ст. 153 НК РФ.* *НДС по реализованной продукции рассчитан верно.*	**П\з, №2**	

		Порядок исчисления НДС не нарушен. *Порядок применения налоговых вычетов по НДС при расчете налога к оплате в бюджет определен согласно требованиям ст. ст. 171, 172 НК РФ.* *Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет, рассчитана верно.*		
	Вариант 2. Расчет «входного» НДС.Определение суммы НДС, полученной от покупателя. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	*Налогоплательщики НДС определены согласно ст. 143 НК РФ.* *Расчет «входного» НДС составлен точно.* *Сумма реализованной продукции рассчитана верно.* *Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)* *отвечает требованиям ст. 154 НК РФ.* *Налоговые ставки использованы согласно ст.164 НК РФ.* *Налоговые вычеты по НДС определены без ошибок.* *Порядок применения налоговых вычетов соблюдался.* *Порядок исчисления налога отвечает требованиям ст. 166 НК РФ.* *НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитан без ошибок.*		
	Вариант 3. Расчет НДС по реализованной продукции. Порядок освобождения от уплаты НДС.	*НДС по реализованной продукции рассчитан в соответствии с НК РФ.* *Ставка НДС по реализованной продукции использована согласно ст. 164 НК РФ.* *Ошибки в расчете НДС по реализованной продукции отсутствуют.* *Порядок исчисления налога отвечает требованиям ст. 166 НК РФ.* *Порядок освобождения от НДС не нарушен.*		

	Вариант 4. Расчет налога на прибыль нарастающим итогом за год. Расчет авансовых платежей.	*Расчет налога на прибыль нарастающим итогом за год произведен в соответствии с главой 25 НК РФ.* *Ставка налога на прибыль применена согласно ст.284 НК РФ.* *Порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей отвечает требованиям ст. 286 НК РФ.* *Суммы авансовых платежей по налогу прибыль определены без ошибок.* *Прибыль за год, подлежащая уплате в региональный и в федеральный бюджеты, рассчитана согласно НК РФ.* *Расчет налога на прибыль составлен без ошибок.*		
	Вариант 5. Расчет налога на прибыль, с учетом убытков прошлых лет	*Порядок определения доходов соответствует ст. 248 НК РФ.* *Статья 251 НК РФ в части установления доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, не нарушена.* *Внереализационные доходы выбраны согласно требованиям ст. 250 НК РФ,* *Расходы организации, связанные с производством (реализацией), сгруппированы согласно ст.252 НК РФ.* *Внереализационные расходы определены без ошибок.* *Налоговая база рассчитана верно.* *Перенос убытков на будущее отражен верно.* *Ставка по налогу на прибыль использована в соответствии со ст. 284 НК РФ.* *Порядок расчета налога на прибыль отвечает требованиям ст.286 НК РФ.* *Налог на прибыль рассчитан без ошибок.*		

	Вариант 6. Порядок применения социальных налоговых вычетов. Расчет налога на доходы физических лиц(НДФЛ) с применением социальных налоговых вычетов.	*Объект налогообложения по НДФЛ определен согласно ст. 209 НК РФ.* *Ставка налога на доходы физических лиц отвечает требованиям ст.224 НК РФ.* *Налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет, рассчитан верно.* *Социальные налоговые вычеты применялись точно.* *Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая возврату из бюджета, рассчитана согласно требованиям ст. 219 НК РФ.*		
	Вариант 7. Порядок применения стандартных налоговых вычетов. Расчет НДФЛ с учетом стандартных налоговых вычетов.	*Объект налогообложения по НДФЛ определен согласно ст. 209 НК РФ.* *Стандартный налоговый в размере 500 руб. используется согласно ст.218 НК РФ.* *Стандартные вычеты на детей использованы верно.* *Налоговая база рассчитана согласно ст.210 НК РФ.* *Ставка налога на доходы физических лиц соответствует НК РФ.* *Порядок использования стандартных налоговых вычетов соответствует ст.218 НК РФ.* *Сумма стандартных налоговых вычетов за первый квартал текущего года рассчитана без ошибок.* *Месяц, в котором не применяется стандартный вычет на детей, определен верно.*		
	Вариант 8. Порядок применения профессиональных налоговых вычетов. Расчет НДФЛ с применением профессиональных налоговых вычетов на изобретение.	*Налоговая база определена согласно ст. 210. НК РФ.* *Сумма необлагаемого дохода рассчитана без ошибок.* *Ставка налога на доходы физических лиц выбрана верно.* *Порядок использования профессионального налогового вычета на изобретение соответствует ст.221 НК РФ.* *Предельная сумма расходов на изобретение*		

		рассчитана согласно ст. 219 НК РФ. *Предельная сумма расходов на изобретение рассчитана без ошибок.* *Сумма НДФЛ, с учетом профессионального налогового вычета рассчитана без ошибок.* *Сумма к выплате налогоплательщику определена точно.*		
	Вариант № 9. Порядок применения налоговых вычетов по договорам гражданско - правового характера. Расчет НДФЛ с учетом налоговых вычетов.	*Объект налогообложения по НДФЛ отвечает требованиям ст. 209 НК РФ.* *Сумма необлагаемого дохода по договорам гражданско - правового характера определена без ошибок.* *Ставка налога на доходы физических лиц выбрана согласно требованиям ст.224 НК РФ.* *Порядок исчисления налога не нарушен.* *Ошибки при расчете НДФЛ отсутствуют.* *Сумма к выплате налогоплательщику определена верно.*		
Уметь: – понимать сущность и порядок расчетов Федеральных налогов и сборов: – акциза; – водного налога; – сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; – государственной пошлины (госпошлина). **Знать:** – виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	**Вариант 1.** Порядок начисления акциза. Расчет акциза.	*Объект налогообложения по акцизу отвечает требованиям 22 главы НК РФ.* *Ставка на акциз применена согласно ст.193 НК РФ.* *Налоговая база при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров определена согласно ст. 169 НК РФ.* *Порядок расчета акциза отвечает НК РФ.* *Акциз рассчитан без ошибок.*	**П\з, №3**	
	Вариант 2 Определение объекта налогообложения. Расчет водного налога.	*Объект налогообложения водного налога отвечает требованиям гл.25.2 НК РФ.* *Налоговая база по водному налогу определена без ошибок.* *Льготы при исчислении водного налога использованы согласно НК РФ.* *Особенности порядка расчета водного налога соответствуют гл.25.2 НК РФ.*		

		Ставки по водному налогу использованы согласно гл.25.2 НК РФ. *Расчет водного налога составлен без ошибок.*		
	Вариант 3. Порядок применения государственной пошлины. Расчет государственной пошлины.	*Порядок применения государственной пошлины отвечает требованиям гл.25.3 НК РФ.* *Плательщики госпошлины определены верно.* *Размер госпошлины применен в соответствии с гл.25.3 НК РФ.* *Льготы по уплате госпошлины использованы согласно гл.25.3 НК РФ.* *Размер госпошлины рассчитан без ошибок.*		
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов Региональных и местных налогов и сборов: – налога на имущество организаций; – транспортного налога; – земельного налога. **Знать:** виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	**Вариант 1.** Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций. Расчет налога на имущество организации.	*Объект налогообложения по налогу на имущество организации отвечает требованиям ст. 374 НК РФ.* *Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организации использован согласно ст.376 НК РФ.* *Расчет средней стоимости имущества при расчете налога на имущество организации соответствует НК РФ.* *Ставка налога на имущество организации выбрана согласно ст. 380 НК РФ.* *Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации рассчитана без ошибок.* *Расчет налога на имущество организаций составлен верно.*	**П\з, № 4**	
	Вариант 2. Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организации. Расчет налога на имущество организации.	*Объект налогообложения по налогу на имущество организации определен согласно ст. 374 НК РФ.* *Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организации использован в соответствии со ст.376 НК РФ.* *Налогооблагаемая база определена верно.* *Ставка налога на имущество организации выбрана согласно ст. 380 НК РФ.* *Порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество*		

		организации не нарушен. *Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации рассчитана без ошибок.* *Сумма налога на имущество организации рассчитана верно.* *Платеж по налогу на имущество организации за год определен точно.*		
	Вариант 3. Определение объекта налогообложения по налогу на имущество организации. Расчет налога на имущество организации.	*Объект налогообложения по налогу на имущество организаций установлен в соответствии со ст. 374 НК РФ.* *Имущество в целях налогообложения выбрано верно.* *Порядок определения налоговой базы не нарушен.* *Налогооблагаемая база определена согласно ст. 375 НК РФ.* *Ставка налога на имущество организации определена согласно ст. 380 НК РФ.* *Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу соответствует ст. 382 НК РФ.* *Платеж по налогу на имущество организации за год определен без ошибок* *Сумма налога на имущество организации рассчитана верно.*		
	Вариант 4. Расчет налогооблагаемой базы по транспортному налогу. Расчет транспортного налога.	*Объект налогообложения установлен согласно требованиям гл. 28 НК РФ.* *Плательщики определены согласно ст. 357 НК РФ.* *Налогооблагаемая база по транспортному налогу отвечает требованиям ст.359 НК РФ.* *Ставки по транспортному налогу выбраны верно.* *Порядок расчета транспортного налога и авансовых платежей по налогу отвечает требованиям ст. 362 НК РФ.* *Ошибки при расчете транспортного налога отсутствуют.*		

	Вариант 5. Определение налогооблагаемой базы по транспортному налогу. Определение поправочного коэффициента. Расчет транспортного налога.	*Налогоплательщик по транспортному налогу установлен согласно ст. 357 НК РФ.* *Объект налогообложения отвечает требованиям ст.. 358 НК РФ.* *Налогооблагаемая база по транспортному налогу рассчитана без ошибок.* *Ставки по транспортному налогу использованы верно.* *Поправочный коэффициент рассчитан точно.* *Порядок исчисления суммы налога соответствует ст. 362 НК РФ,* *Сумма налога определена верно.*		
	Вариант 6. Расчет налогооблагаемой базы по транспортному налогу. Применение повышающего коэффициента. Расчет авансовых платежей и сумму налога за год.	*Налогоплательщик по транспортному налогу определен верно.* *Объект налогообложения установлен в соответствии со ст. 358 НК РФ.* *Повышающий коэффициент выбран точно.* *Налогооблагаемая база по транспортному налогу рассчитана без ошибок.* *Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу не нарушен.* *Расчет авансовых платежей составлен верно.* *Налог рассчитан без ошибок.*		
	Вариант 7. Расчет налогооблагаемой базы по земельному налогу. Расчет земельного налога.	*Объект налогообложения по земельному налогу отвечает требованиям гл. 31 НК РФ* *Порядок определения налоговой базы по земельному налогу соответствует ст. 391 НК РФ.* *Налоговые льготы по земельному налогу использованы верно.* *Порядок исчисления налога по земельному налогу не нарушен.* *Земельный налог рассчитан верно.*		
	Вариант 8. Расчет поправочного коэффициента. Расчет налогооблагаемой	*Объект налогообложения по земельному налогу определен верно.* *Порядок определения налоговой базы по земельному налогу*		

	базы по земельному налогу. Расчет земельного налога.	*отвечает требованиям ст. 391 НК РФ,* *Поправочный коэффициент рассчитан без ошибок.* *Налоговая ставка по земельному налогу использованасогласно ст. 394 НК РФ.* *Порядок исчисления земельного налога не нарушен.* *Земельный налог рассчитан без ошибок.*		
	Вариант 9. Расчет авансовых платежей по земельному налогу. Расчет земельного налога по году.	*Объект налогообложения по земельному налогу установлен точно.* *Порядок определения налоговой базы по земельному налогу соответствует ст. 391 НК РФ,* *Поправочный коэффициент рассчитан точно.* *Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу не нарушен.* *Ошибки в расчете земельного налога отсутствуют.*		
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов Региональных и местных налогов и сборов: – налога на имущество физических лиц. **Знать:** виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	**Вариант 1.** Исчисление налогооблагаемой базы. Расчет налога на имущество физических лиц.	*Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц отвечает требованиям ст. 401 НК РФ.* *Плательщики налога на имущество физических лиц определены согласно ст. 400 НК РФ.* *Налоговая база по налогу на имущество физических лиц рассчитана верно.* *Льготы по налогообложению использованы согласно ст. 407 НК РФ.* *Налоговые ставки выбраны в соответствии со ст. 406 НК РФ.* *Налог на имущество физических лиц рассчитан без ошибок.*	**П\з, № 5**	
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов налогов специальных налоговых режимов: – упрощенной системы налогообложения (УСН); – единого налога на вменённый доход (ЕНВД). **Знать:**	**Вариант 1.** Определение налоговой базы УСН. Исчисление УСН.	*Объект налогообложения УСН определен в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.* *Налогоплательщики УСН установлены верно.* *Доходы организации, применяющие УСН, установлены в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.* *Расходы организации, применяющие УСН,*	**П\з, № 6**	

виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.		*определены согласно ст. 346.16 НК РФ.* *Налоговая база при исчислении УСН соответствует ст. 346.18 НК РФ.* *Налоговые ставки использованы согласно ст. 346.20 НК РФ.* *Порядок исчисления УСН не нарушен.*		
	Вариант 2. Определение объекта налогообложения УСН. Определение расходов по приобретению основных средств.	*Объект налогообложения УСН определен согласно со ст.* 346.12 *НК РФ.* *Налогоплательщики УСН установлены, верно.* *Расходы организации по основным средствам, приобретенным до перехода организации на УСН, определены точно.* *Распределение расходов организации по годам установлено согласно ст.346.13 НК РФ.* *Расходы организации по основным средствам, приобретенным в период применения организацией УСН, определены без ошибок.* *НДС по приобретенным основным средствам отнесён на расходы организации.*		
	Вариант 3. Определение налоговой базы УСН. Порядок исчисления авансовых платежей.	*Объект налогообложения УСН отвечает требованиям гл. 26.2 НК РФ.* *Доходы организации, применяющие УСН, установлены, в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.* *Расходы организации, применяющие УСН, определены согласно ст. 346.16 НК РФ.* *Налоговая база при исчислении УСН соответствует ст. 346.18 НК РФ.* *Налоговая ставка использована согласно ст. 346.20 НК РФ.* *Порядок исчисления УСН не нарушен.* *Авансовые платежи рассчитаны верно.*		

	Вариант 4. Определение налоговой базы УСН. Расчет не зачтенной суммы расходов по обязательному страхованию. Порядок исчисления авансовых платежей.	*Объект налогообложения УСН определен, верно.* *Доходы организации, применяющие УСН, установлены в соответствии с требованиями ст. 346.15 НК РФ.* *Расходы на обязательное страхование рассчитаны без ошибок.* *Расходы организации, применяющей УСН, определены верно.* *Налоговая ставка выбрана согласно ст. 346.20 НК РФ.* *Не зачтенные суммы по обязательному страхованию рассчитаны точно.* *Порядок исчисления УСН не нарушен.* *Авансовые платежи рассчитаны точно.*		
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного	**Вариант 5.** Определение объекта налогообложения УСН. Расчет минимального налога. Расчет единого налога.	*Объект налогообложения УСН определен верно.* *Доходы организации, применяющие УСН, определены точно.* *Расходы организации, применяющей УСН, рассчитаны в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.* *Налоговые ставки использованы согласно ст. 346.20 НК РФ.* *Ошибки в расчёте минимального налога отсутствуют.* *Разница между суммой минимального налога и суммой единого налога рассчитана, верно.* *Разница между суммой минимального налога и суммой единого налога включена в расходы последующих периодов согласно ст. 346.16 НК РФ.* *Порядок исчисления УСН не нарушен.* *Сумма единого налога рассчитана без ошибок.*		

контекста. ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	**Вариант 6.** Определение налоговой базы налогообложения ЕНВД по транспортным услугам, связанным с перевозкой пассажиров. Расчет ЕНВД.	*Объект налогообложения ЕНВД определен в соответствии с гл. 26.3 НК РФ.* *Налогоплательщики ЕНВД установлены согласно ст. 346.28 НК РФ.* *Исчисление налоговой базы по оказанию автотранспортных услуги по перевозке пассажиров отвечает требованиям ст. 346.29 НК РФ.* *Коэффициенты К1и К2 использованы точно.* *Порядок расчета налога соответствует ст. 346.32 НК РФ.* *Ошибки в расчете налога на вмененный доход отсутствуют.*		
	Вариант 7. Определение налоговой базы налогообложения ЕНВД по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию транспортных средств. Расчет ЕНВД.	*Объект налогообложения ЕНВД определен верно.* *Применение налоговой базы отвечает требованиям ст. 346.29 НК РФ.* *Коэффициенты К1и К2 использованы, согласно гл. 26.3 НК РФ.* *Порядок расчета налога по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию транспортных средствне нарушен.* *Сумма вмененного дохода определена без ошибок.* *Ошибки в расчете налога отсутствуют.*		
	Вариант 8. Определение налоговой базы налогообложения ЕНВД по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках. Расчет ЕНВД.	*Объект налогообложения ЕНВД установлен согласно гл.26.3 НК РФ.* *Применение налоговой базы соответствует ст. 346.29 НК РФ.* *Коэффициенты К1и К2 использованы, в соответствии с гл. 26.3 НК РФ.* *Сумма вмененного дохода по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках определена верно.* *Налог рассчитан с соблюдением порядка по его расчету.* *Налог рассчитан без ошибок.*		

	Вариант 9. Определение налоговой базы налогообложения ЕНВД по размещению рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств. Расчет ЕНВД.	*Объект налогообложения ЕНВД установлен точно. Применение налоговой базы по размещению рекламы на поверхностях транспортных средств соответствует ст. 346.29 НК РФ. Коэффициенты К1и К2 использованы согласно гл. 26.3 НК РФ. Сумма вмененного дохода определена верно. Налог рассчитан с соблюдением порядка по его начислению. Налог рассчитан без ошибок.*		
	Вариант 10. Определение налоговой базы налогообложения ЕНВД по перевозке груза. Расчет ЕНВД.	*Объект налогообложения ЕНВД установлен верно. Применение налоговой базы по перевозке груза транспортными средствами используется в соответствии со ст. 346.29 НК РФ. Коэффициенты К1и К2 использованы верно. Сумма вмененного дохода рассчитана без ошибок. Порядок определения ЕНВД не нарушен. Налог рассчитан без ошибок.* умение *способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам* *поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.* *реализовывать собственное профессиональное и*		

		личностное развитие. *использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.*		

Формой аттестации по учебной дисциплине является дифференцированный зачет

2.1. Задания для проведения зачета

Задание № 1.

Указать наименование и номер статьи НК РФ, отражающей права налогоплательщика. Изложить, со ссылкой на статью НК РФ, краткое содержание прав налогоплательщика, согласно Налоговому Кодексу РФ в таблице №1:

Таблица 1.

Требуемая информация	Номер и наименование статьи НК РФ	Краткое содержание информаци
Права налогоплательщиков		

Условия выполнения задания: Задание перезачитывается как результат практического занятия № 3.

Задание № 2.

Вариант 1.

Рассчитатьсумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии, что за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья на сумму 450000 руб., в том числе НДС,
- медикаментов на сумму 50000 руб.,
- оплачены счета транспортной организации за перевозку груза 177000 руб. в т.ч. НДС.

Реализовано продукции на 840000 руб., кроме того оказаны услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования на сумму 185000 руб.

Вариант 2.

Рассчитатьсумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии:

За месяц предприятие реализовало 505 изделий по цене 2200 руб., станки на сумму 112000 руб.

На производство продукции приобретено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб., в том числе НДС;

– оплачены счета за электроэнергию на суму 85300 руб., кроме того НДС.

Вариант 3.

Выручка от реализации продукции составила:

– в январе - 767000 руб. (в т.ч. НДС);
– в феврале - 824000 руб. (в т.ч. НДС);
– в марте - 508000 руб. (кроме того НДС).

Определить, может ли данное предприятие воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 –ого апреля текущего года.

Вариант 4.

Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В текущем году организация получила следующую налогооблагаемую прибыль:

Показатели (тыс. руб.)	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	Год
Налогооблагаемая прибыль	800,0	1200,0	1500,0	1900,0
Расчет на прибыль нарастающим итогом				
Сумма авансовых платежей				

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций нарастающим итогом за год и сумму авансовых платежей. Определить платежи, перечисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Вариант 5.

За отчетный период деятельность предприятия характеризуется следующими данными:

– реализована продукция на сумму 3980500 руб.,
– оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб.,
– реализованы компьютерные устройства на 89000 руб.,
– получена арендная плата 100000 руб.,
– себестоимость реализованной продукции 2471600 руб.,
– уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб.и штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджеты.

Вариант 6.

Физическим лицом в отчетном периоде приобретены медикаментов на сумму 14900 руб. и оплачено за обучение ребенка в высшем учебном заведении на дневной форме обучения в размере 59000руб. В течение года работником получен подарок на сумму 8000 руб.

Рассчитать, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет и сумму возврата налога на доходы физических лиц.

Вариант 7.

Физическое лицо, являющееся героем России, имеет двоих детей в возрасте до 15 лет. Заработная плата физического лица составляет 75000 тыс. руб., кроме того в марте им получена премия в размере фонда оплаты труда.

Требуется:

1. Определить сумму стандартных вычетов по НДФЛ за первый квартал текущего года.
2. Установить месяц, в котором не будет применяться стандартный вычет на детей.

Вариант 8.

Определить сумму налогового вычета и сумму получения вознаграждения автором создания промышленного образца, на руки при условии, что,руководством предприятия заключен контракт с физическим лицом по созданию промышленного образца. Сумма контракта - 190000 руб. 00 коп. Профессиональный налоговый вычет – 30 %.

Рассчитать профессиональный налоговый вычет при условии, что:

1. К расчету приняты документально подтверждённые расходы.
2. Использован фиксированный профессиональный налоговый вычет.

Вариант 9.

Организация заключила с физическим лицом договор подряда на вывоз мусора. Сумма вознаграждения по договору составляет 50000 руб. 00 коп. Для выполнения указанных работ физическое лицо использовало свой транспорт и бензин. Общая сумма затрат с учетом аренды транспорта составила на 17800 руб.00коп. Расходы подтверждены документально.

Определить налогооблагаемый доход и сумму, причитающую к выплате.

Условия выполнения задания:
1. Место выполнения задания - учебная аудитория.
2. Время выполнения задания - 20 мин.
3. Студент может воспользоваться при решении задач - НК РФ, калькулятором.
4. Задание выполняется на бумажном носителе.

Задание № 3.

Вариант 1.

Организация, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин условно составила 2657 руб. за 1 тонну.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

Вариант 2.

Расчет платы за пользование водными объектами производственным предприятием - месяц.
Установленный лимит забора воды для технологических нужд предприятия- 6000 м^3 в месяц.
Фактический объем воды, забранный из водного объекта, - 12000 м^3. В отчетном периоде произведен также сброс сточных вод в пределах лимита 4000 м^3 и сверх лимита 2000 м^3.
Установленная ставка за забор воды в пределах лимита - 450 руб. за 1000м^3.
*З*а сверхлимитный забор воды - 950 руб. за 1000 м^3.
Установленная ставка за сброс сточных вод в пределах лимита - 60 руб. за 1000м^3.
Установленная ставка за сброс сточных вод сверх лимита-300руб за 1000м^3.

Рассчитать сумму водного налога.

Вариант 3.

Организация подала в суд на подрядчика выполненных работ исковое заявление имущественного характера. Сумма иска составляет 250000 руб.

Определить сумму государственной пошлины.

Условия выполнения заданий: Задания перезачитываютсякак результат практических работ № 2,5,7.

Задание № 4.

Вариант 1.

В организации на балансе числится имущество по следующим данным (в тыс. руб.):

Бухгалтерские данные	на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04
Первоначальная стоимость основных средств	127,0	127,5	125,5	145,6
Сумма начисленной амортизации	58,5	62,5	59,0	63,2

Определить:
1. Среднюю стоимость имущества.
2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1-й квартал.

Вариант 2.

Средняя стоимость имущества организации облагаемого налогом на имущество организаций, составляет (тыс. руб.):

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	год
Средняя стоимость	1700	1800	2400	2200

Рассчитать:
1. Суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I, II, III кварталы.
2. Сумму платежа по налогу на имущество организаций за год.

Вариант № 3.

Организация имеет остатки по счетам бухгалтерского учета (в тыс. руб.):

Бухгалтерские счета	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
Основные средства (сч 01)	850	900	1200	1500
Износ основных средств (сч.02)	25	33	56	90

Нематериальные активы (сч.04)	200	215	210	245
Износ нематериальных активов (сч.05)	10	15	12	20

Рассчитать:

1. Налог на имущество за первый квартал текущего года.
2. Авансовый платёж по налогу на имущество за первый квартал текущего года.

Вариант № 4.

Транспортное средство имеет мощность 160 л.с. Налогоплательщик 5 мая текущего года заменил и зарегистрировал двигатель, мощностью в 180 л.с.

Ставка налога в данном регионе:

- для автомобиля мощностью от 150 до 160 лошадиных сил - 5 рублей с лошадиной силы.
- для автомобиля мощностью от 160 до 190 лошадиных сил – 7,5 рублей с лошадиной силы.

Определить сумму транспортного налога.

Вариант № 5.

Рассчитать сумму транспортного налога за год для организации имеющей транспортные средства:

- автомобиль мощностью 180 л.с.;
- катер мощностью 115 л.с.

Ставка налога в данном регионе:

- для автомобиля мощностью от 150 до 190 лошадиных сил - 8 рублей с лошадиной силы;
- для катера мощностью от 100 до 130 лошадиных сил - 20 рублей с лошадиной силы.

Дополнительные данные:

- автомобиль на начало года числился, снят с учета 22 августа;
- катер поставлен на учет 3 февраля, снят с учета 12 ноября.

Вариант № 6.

20 января текущего года организация приобрела легковой автомобиль средней стоимостью 3 миллиона рублей, с года выпуска которого прошло один год. Мощность двигателя автомобиля составляет 260 л.с. Ставка налога в данном регионе составляет 25 рублей с лошадиной силы.

Поправочный коэффициент 1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет.

Рассчитать:

1. Авансовый платёж по транспортному налогу.
2. Сумму платежа за год.

Вариант 7.

Организация имеет участок земли размером 100 кв. м на территории г. Тюмени на праве собственности. На данном участке расположена организация. В правоустанавливающих документах он обозначен как «земли промышленного назначения» и имеет номер кадастрового квартала 77-06-01001. Ставка налога для этих земель — 1,5%.Согласно приложению № 1 к постановлению № 356-ПП кадастровая стоимость 1 кв. м участка в данном периоде составляет 6621 руб.

Рассчитать земельный налог.

Вариант 8.

Организация 2апреля приобрела в собственность земельный участок 4,5 га. Участок приобретен под строительство жилого дома, ставка налога составляет 0,3 % от кадастровой стоимости. Кадастровая оценка 1 квадратного метра земли – 1230 руб.

Рассчитать сумму земельного налога за год.

Вариант № 9.

Организация имеет два земельных участка:

1. Земельный участок №1, обозначен как участок «промышленного назначения», кадастровая стоимость участка 870000руб, ставка налога составляет 1,5% от кадастровой стоимости. Участок №1 находился в собственности весь год.
2. Земельный участок №2, приобретен 4 апреля отчетного года и находился в собственности до конца отчетного года. Кадастровая стоимость участка 1300000 руб., ставка налога - 0.3 % от кадастровой стоимости.

Рассчитать авансовые платежи за I, II, III, кварталы и общую сумму земельного налога по году.

Условия выполнения заданий:

1. Место выполнения задания - учебная аудитория.
2. Время выполнения задания - 20 мин.

3. Студент может воспользоваться при решении задач - НК РФ, калькулятором.
4. Задание выполняется на бумажном носителе.

Задание № 6.

Вариант 1.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам 2014 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Рассчитать сумму единого налога, при условии:

1. Объект налогообложения - доходы.
2. Объект налогообложения - доходы минус расходы.

Вариант 2.

Организация в январе текущего года перешла на УСН. На момент перехода на балансе организации числились основные средства:

– агрегат со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 62000 руб.;
– упаковочная линия со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 480000 руб.

В феврале текущего года организация приобрела металлический сейф стоимостью 23600 руб. (в том числе НДС), срок полезного использования 13 лет.

Определить расходы организации по приобретению основных средств за отчетный год и за последующие два года.

Вариант 3.

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. Сумма доходов за первый квартал текущего года составила 240000 руб., за полугодие 670000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы в размере 15400 руб. и 30670 руб.

Рассчитать:

1. Авансовые платежи за первый квартал и полугодие.
2. Не зачтённую сумму расходов по обязательному страхованию.

Вариант 4.

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Деятельность организации характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	1-й квартал	Полугодие
Доходы организации	320,0	570,0
Расходы по оплате труда	90,0	185,0
Страховые взносы в пенсионный фонд	16,8	34,8

Рассчитать:

1. Авансовые платежи за первый квартал и полугодие.
2. Не зачтённую сумму расходов по обязательному страхованию.

Вариант № 5.

Организация при налогообложении применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Деятельность организации характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	За отчетный год
Доходы организации	850,0
Расходы организации	400,0

Рассчитать:

1. Сумму единого налога за год.
2. Сумму минимального налога.
3. Разницу между минимальным налогом и единым налогом.

Вариант 6.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале в аренду приобретены еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось. Количество посадочных мест в микроавтобусе - 20.Базовая доходность -1500 руб. на одно посадочное место. Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,29 и К2 – 0,3.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Вариант 7.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортныхсредств.Базовая доходность -12000 руб. на одного работника. Численность работников в январе составила – 3 человека, в феврале - 5 человек, в марте -4 человека.Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,32 и К2 – 0,29.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Вариант 8.

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает услуги по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств, а также по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках.Базовая доходность -50 руб. на один квадратный метр стоянки. Общая площадь стоянки 2000 квадратных метров.Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,37 и К2 – 0,5.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за квартал.

Вариант 9. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. На балансе организации числится 19 единиц транспортных средств из них, на десяти размещается реклама с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.Базовая доходность - 10000 руб. в месяц на одно транспортное средство, используемое для размещения рекламы.
Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,30 и К2 – 0,29.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за квартал.

Вариант 10. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги по перевозке груза. На балансе организации числится 13 единиц транспортных средств. В марте организация приобрела еще одно транспортное средство.Базовая доходность - 6000 руб. в месяц на одно транспортное средство. Значения коэффициентов (условные) К1 – 1,28 и К2 – 0,30.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Условия выполнения заданий:
1. Место выполнения задания - учебная аудитория.
2. Время выполнения задания - 20 мин.
3. Студент может воспользоваться при решении задач - НК РФ, калькулятором.
4. Задание выполняется на бумажном носителе.

2.2. Пакет

Вариант № 1.

Задача №1.

Рассчитатьсумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья на сумму 450000 руб., в том числе НДС,
- медикаментов на сумму 50000 руб.,
- оплачены счета транспортной организации за перевозку груза 177000 руб. в т.ч. НДС.

Реализовано продукции на 840000 руб., кроме того оказаны услуги по перевозки пассажиров транспортом общего пользования на сумму 185000 руб.

Объекты оценки	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении по 5- бальной системе
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов Федеральных налогов и сборов: – налога на добавленную стоимость. **Знать:** - виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	*Объект налогообложения по НДС определен согласно 21 главе НК РФ.* *Сумма «входного» НДС установлена без ошибок.* *Операции, освобождаемые от налогообложения, определены точно.* *НДС по оплаченным услугам транспортной организации определен, верно* *Ставки налога на добавленную стоимость использованы в соответствие со ст. 164 НК РФ.* *Налоговая база при реализации продукции определена в соответствии со ст. 153 НК РФ.* *НДС по реализованной продукции рассчитан, верно.* *Порядок исчисления НДС не нарушен.* *Порядок применения налоговых вычетов по*	Оценка «5» - задание выполнено без ошибок, либо имеется ошибка, не влияющая на ход решения задачи. Оценка «4» - задание выполнено в полном объёме, но допущено не более 2 ошибок. Оценка «3» -задание выполнено, допущено от трех до четырех ошибок. В остальных случаях оценка - «неудовлетворительно».

	НДС при расчете налога к оплате в бюджет определен согласно требованиям ст. ст. 171, 172 НК РФ. *Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет рассчитана, верно.*	

Задача №2.

В организации на балансе числится имущество по следующим данным (в тыс. руб.):

Бухгалтерские данные	на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04
Первоначальная стоимость основных средств	127,0	127,5	125,5	145,6
Сумма начисленной амортизации	58,5	62,5	59,0	63,2

Определить:

1. Среднюю стоимость имущества.
2. Сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1-й квартал.

Объекты оценки	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении по 5- бальной системе
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов Региональных и местных налогов и сборов: – налога на имущество организаций. **Знать:** - виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	*Объект налогообложения по налогу на имущество организаций отвечает требованиям ст. 374 НК РФ.* *Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций использован согласно ст.376 НК РФ.* *Расчет средней стоимости имущества при расчете налога на имущество организаций соответствует НК РФ.* *Ставки налога на имущество организаций выбраны согласно ст. 380 НК РФ.* *Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации рассчитана без ошибок.* *Расчет налога на имущество организаций составлен без ошибок.*	Оценка «5» - задание выполнено без ошибок, либо имеется ошибка, не влияющая на ход решения задачи. Оценка «4» - задание выполнено в полном объёме, но допущено не более 2 ошибок. Оценка «3» - задание выполнено, допущено от трех до четырех ошибок. В остальных случаях оценка - «неудовлетворительно».

Задача №3.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Рассчитать сумму единого налога, при условии:

1. Объект налогообложения - доходы;
2. Объект налогообложения - доходы минус расходы.

Объекты оценки	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении по 5- бальной системе
Уметь: - понимать сущность и порядок расчетов налогов специальных налоговых режимов: – упрощенной системы налогообложения (УСН). **Знать:** – виды налогов и сборов в Российской Федерации и порядок их расчета.	*Объект налогообложения УСН определен в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.* *Доходы организации, применяющие УСН установлены, в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.* *Расходы организации, применяющие УСН определены, согласно ст. 346.16 НК РФ.* *Налоговая база при исчислении УСН соответствует ст. 346.18 НК РФ.* *Налоговые ставки использованы согласно ст. 346.20 НК РФ.* *Порядок исчисления УСН не нарушен.* *Налог рассчитан без ошибок.*	Оценка «5» - задание выполнено без ошибок, либо имеется ошибка, не влияющая на ход решения задачи. Оценка «4» - задание выполнено в полном объёме, допущено не более 2 ошибок. Оценка «3» - задание выполнено, допущено от трех до четырех ошибок. В остальных случаях оценка - «неудовлетворительно».

Условия выполнения заданий:

1. Место выполнения задания - учебная аудитория.
2. Время выполнения задания - 60 мин.
3. Студент может воспользоваться при решении задач - НК РФ, калькулятором.
4. Задание выполняется на бумажном носителе.

Критерии перевода поэлементной оценки в 5-ти бальную систему:

Экзамен сдан на «5» в случаях, если задания выполнены:

– все задачи решены на «5»;
– одна из заданий выполнена на «4», остальные на «5».

Экзамен сдан на «4» в случаях, если задания выполнены:

– если среднее арифметическое оценок за три задания примерно равно 4.

Экзамен сдан на «3» в случаях, если задания выполнены:

если среднее арифметическое оценок за три задания примерно равно 3.

В остальных случаях оценка – «неудовлетворительно».

Литература:

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 336 с.

1. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта: учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. — М.: УМЦ ЖДТ, 2018. — 214 с.